

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Illichmann Castalloy s. r. o.
Partizánska 81
966 81 Žarnovica

Spoločnosť Illichmann Castalloy s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 6. augusta 2009 a do obchodného registra bola zapísaná 28. augusta 2009 pod obchodným názvom Investment Project Phoenix, spol. s r.o. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel S.r.o., vložka 60111/B). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 44 934 203.

Dňa 16. marca 2010 bola zapísaná zmena obchodného mena z Investment Project Phoenix, spol. s r.o. na Illichmann Castalloy s. r. o. a zmena spoločníka z CCS Consulting, s.r.o. na Alicon Holding GmbH na základe rozhodnutia jediného spoločníka spoločnosti zo dňa 24. februára 2010 o schválení prevodu obchodného podielu. Dňa 30. apríla 2010 bola zapísaná zmena sídla spoločnosti z Tomášikova 50/B, 831 04 Bratislava na Partizánska 81, 966 81 Žarnovica a zmena názvu spoločníka z Alicon Holding GmbH na alicon Holding GmbH. Vzhľadom k zmene sídla spoločnosti bol registrový spis postúpený z Okresného súdu Bratislava I Okresnému súdu Banská Bystrica, ktorý sa stal odo dňa 30. apríla 2010 miestne príslušným súdom oddiel S.r.o., vložka 18388/S.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- reklamné a marketingové služby
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- faktoring a forfaiting
- prenájom hnuťelných vecí
- vedenie účtovníctva
- výroba a hutnícke spracovanie neželezných kovov a výrobkov z nich
- výroba a hutnícke spracovanie železa a ocele
- konštrukcia a výroba kokíl
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	136	158
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	136	147
počet vedúcich zamestnancov	5	5

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. marcu 2021 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021.

Účtovná zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka spoločnosti zostavená za obdobie od 1. apríla 2019 do 31. marca 2020 bola schválená rozhodnutím spoločníka dňa 25. mája 2021.

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

7. Schválenie audítora

Jediný spoločník schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 dňa 25. marca 2021.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ Andreas Heim (od 1. marca 2015)

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov spoločnosti bola nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
alicon Holding GmbH, Laxenburgerstrasse 15, Viedeň 1100	5 000	100	100
Spolu	5 000	100	100

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť alicon Holding GmbH, Laxenburgerstrasse 15, Viedeň 1100, Rakúsko nezostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku, nakoľko nespĺňa veľkostné kritériá podľa rakúskych účtovných predpisov.

Konsolidovaná účtovná zvierka spoločnosti Alicon Castalloy Limited, ktorá je materskou spoločnosťou spoločnosti alicon Holding GmbH, je k dispozícii priamo v sídle spoločnosti Alicon Castalloy Limited, Gat No. 1426, Shikrapur, Tal. Shirur, District Pune – 412208, Maharashtra India alebo na web stránke www.alicongroup.co.in.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách (pozri časť F.2).

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskej účtovnej jednotky je uvedené v časti F.2.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Spoločnosť k 31. marcu 2021 vykázala zisk vo výške 394 tisíc EUR, strata za bezprostredne predchádzajúce obdobie dosiahla hodnotu 78 tisíc EUR. Zároveň k tomuto dátumu krátkodobé záväzky vrátane bežných bankových úverov Spoločnosti prevyšovali obežný majetok o 1 281 tisíc EUR.

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila dňa 11. marca 2020 v súvislosti so šírením koronavírusu globálnu pandémiu a Slovenská vláda vyhlásila dňa 16. marca 2020 núdzový stav.

Aj hlavní zákazníci spoločnosti sa rozhodli dočasne pozastaviť prípadne znížiť výrobu od apríla 2020. Z dôvodu vývoja u hlavných zákazníkov bola spoločnosť nútená čiastočne zastaviť výrobu a výroba v máji 2020 a júni 2020 predstavovala približne polovičné úrovne oproti pôvodnému plánu. Nárast výroby prebiehal plynule a od októbra 2020 je na úrovni viac ako 100%.

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Najvyššia konsolidujúca spoločnosť skupiny Alicon Castalloy Limited potvrdila pripravenosť finančne podporovať Spoločnosť, a tak jej umožniť splácať záväzky k dátumu ich splatnosti a to po dobu minimálne 12 mesiacov od zostavenia tejto účtovnej zvierky.

Spoločnosť mala k dispozícii kontokorent vo výške 3 490 000 EUR z ING Bank Bratislava poskytnutý 4. júna 2010, dodatkom č. 16 predĺžený do 19. decembra 2019. Tento kontokorent bol refinancovaný dňa 13. decembra 2019 Zmluvou o poskytnutí krátkodobého financovania Citibank Europe plc zo dňa 4. decembra 2019 vo výške rámca 3 492 000 EUR na obdobie do 14. februára 2020. Dodatkom č. 5 bolo predĺžené obdobie čerpania a splatnosť rámca do 31. augusta 2021. Zmluva je zabezpečená zárukou z Indie.

Spoločnosť uzavrela dňa 08.04.2020 Zmluvu o kontokorentnom úvere vo výške 500 000 EUR s Tatra bankou a.s. so zabezpečením záložným právom k pohľadávkam. Dodatkom č. 1 bola predĺžená splatnosť do 28. februára 2022.

Na základe vyššie uvedeného, účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. Také opravy Spoločnosť v bežnom účtovnom období nevykonala.

(b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej zvierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej zvierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

(c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína posledným dňom v mesiaci, v ktorom sa dlhodobý majetok dáva do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR, a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína posledným dňom v mesiaci, v ktorom sa dlhodobý majetok dá do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1 700 EUR, a nižšia, sa odpisuje rovnomerne počas 2 alebo 4 rokov a začína sa odpisovať v mesiaci uvedenia do používania.

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna, degresívna	8,3 až 16,7
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna, degresívna	16 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 alebo 4	lineárna	25 alebo 50

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne z vyššie uvedených faktorov.

(d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

(e) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(f) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

IČO

4	4	9	3	4	2	0	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	7	8	1	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peážné prostriedky a ceny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(i) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odložené daňovej pohľadávky (pozri bod E (m) Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohli dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v E (c).

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka sa pohľadávky posudzujú s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty pohľadávky patrí protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala alebo indikácie, že na majetok dlžníka bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peážných tokov. Pri určení návratnej hodnoty a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

(j) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

(k) Záväzky

IČO

4	4	9	3	4	2	0	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	7	8	1	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej zavierke v tomto zistenom ocenení.

(l) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(m) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(o) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastníka.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(p) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

IČO

4	4	9	3	4	2	0	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	7	8	1	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(q) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2019 do 31. marca 2020 je uvedený v tabuľke v prílohe č. 1.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený do výšky 3 519 541 EUR (1. apríl 2019 až 31. marec 2020: 3 519 541 EUR), súbor stavieb užívaných na základe zmluvy o prenájme je poistený do výšky 3 000 000 EUR (1. apríl 2019 až 31. marec 2020: 3 000 000 EUR).

Spoločnosť nemá dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2019 do 31. marca 2020 je uvedený v tabuľke v prílohe č. 1.

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Výška vlastného imania dcérskej spoločnosti k 31. marcu 2021 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (apríl 2020 - marec 2021)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Illichmann Castalloy GmbH, Rakúsko	100	100	1 081 952	200 405	750 000
Dlhodobý finančný majetok spolu					750 000

Výška vlastného imania k 31. marcu 2020 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 1. apríla 2019 až 31. marec 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (apríl 2019 - marec 2020)				
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Illichmann Castalloy GmbH, Rakúsko	100	100	881 547	80 521	750 000
Dlhodobý finančný majetok spolu					750 000

Výsledky za rakúsku dcérsku účtovnú jednotku pre oba finančné roky sú z účtovnej zvierky, ktorá bola auditovaná.

3. Zásoby

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, požiarom a živelnou pohromou do výšky 400 000 EUR (1. apríl 2019 až 31. marec 2020: 400 000 EUR). O opravnej položke k zásobám Spoločnosť neúčtovala, nakoľko väčšinu zásob tvoria hliník a hliníkové odliatky, ktoré nepodliehajú zníženiu úžitkovej hodnoty.

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

4. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravnú položku v priebehu účtovného obdobia, ani v minulom účtovnom období.

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom. Pohľadávky spoločnosti nie sú kryté záložným právom.

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31. marcu 2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 855 869	44 995	1 900 864
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	638 932	0	638 932
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	179 401	0	179 401
Iné pohľadávky	1	0	1
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 674 203	44 995	2 719 198

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31. marcu 2020	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 425 643	299 078	2 724 721
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	638 932	0	638 932
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	193 697	0	193 697
Iné pohľadávky	81	0	81
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 258 353	299 078	3 557 431

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. marec 2021	31. marec 2020
Pokladnica, ceniny	3 376	3 289
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	45 558	7 713
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	48 934	11 002

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. marec 2021	31. marec 2020
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	27 591	23 587
Ostatné	27 591	23 587
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 094	753
Ostatné	1 094	753
Spolu	28 685	24 340

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie (apríl 2020 - marec 2021)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. aprílu 2020				k 31. marcu 2021
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	304 561	174 122	279 561	0	199 122
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	84 494	70 066	84 494	0	70 066
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	84 494	70 066	84 494	0	70 066
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na kvalitu	25 000	0	0	0	25 000
Rezerva na 14. plat	180 967	89 956	180 967	0	89 956
Rezerva na overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	14 100	14 100	14 100	0	14 100
	220 067	104 056	195 067	0	129 056
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	220 067	104 056	195 067	0	129 056

Rezerva na kvalitu bola tvorená vo výške priemernej externej zmlčkovosti za dva mesiace po odpočítaní zmlčkov predaných po oprave.

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (apríl 2019 - marec 2020)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. aprílu 2019				k 31. marcu 2020
	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	290 619	279 561	250 619	15 000	304 561
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	109 804	84 494	109 804	0	84 494
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	109 804	84 494	109 804	0	84 494
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na kvalitu	40 000	0	0	15 000	25 000
Rezerva na 14. plat	126 815	180 967	126 815	0	180 967
Rezerva na overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	14 000	14 100	14 000	0	14 100
	180 815	195 067	140 815	15 000	220 067
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	180 815	195 067	140 815	15 000	220 067

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. marec 2021	31. marec 2020
Dlhodobé záväzky spolu	2 561	3 313
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 561	3 313
Krátkodobé záväzky spolu	2 460 445	2 764 903
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 743 696	1 957 195
Záväzky po lehote splatnosti	716 749	807 708

Spoločnosť nemá záväzky kryté záložným právom.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, odloženého daňového záväzku, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	IČO									
			4	4	9	3	4	2	0	3		
			DIČ									
			2	0	2	2	8	7	8	1	6	5
			1 - 5 rokov		Viac ako 5 rokov							
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	651 750	651 750	0									
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0									
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 506 846	1 506 846	0									
Čistá hodnota zákazky	0	0	0									
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0									
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0									
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0									
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0									
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0									
Vydané dlhopisy	0	0	0									
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0									
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0									
Závazky voči zamestnancom	124 762	124 762	0									
Závazky zo sociálneho poistenia	82 685	82 685	0									
Daňové záväzky a dotácie	83 430	83 430	0									
Závazky z derivátových operácií	0	0	0									
Iné záväzky	10 972	10 972	0									
	2 460 445	2 460 445	0									

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	607 370	607 370	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 894 532	1 894 532	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	1 641	0	1 641	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	143 501	143 501	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	89 355	89 355	0	0
Daňové záväzky a dotácie	14 439	14 439	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	15 706	15 706	0	0
	2 766 544	2 764 903	1 641	0

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu vysokozdvížneho vozíka. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. marec 2021			31. marec 2020		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	1 641	0	0	4 520	1 641	0
Finančný náklad	13	0	0	143	13	0
Spolu	1 654	0	0	4 663	1 654	0

4. Odložený daňový záväzok/odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku/odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. marec 2021	31. marec 2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	46 257	79 345
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	46 257	79 345
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-200 204	-319 652
– odpočítateľné	-200 204	-319 652
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	32 329	50 464
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Spoločnosť o výslednej odloženej pohľadávke neúčtovala, nakoľko nie je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému by bolo možné vyrovnať sumy odloženej daňovej pohľadávky, je v blízkej budúcnosti dosiahnuteľný.

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

31. marec 2021

31. marec 2020

Začiatkový stav sociálneho fondu	1 672	1 215
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	10 904	12 217
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>10 904</i>	<i>12 217</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>10 015</i>	<i>11 761</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 561	1 672

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31. marcu 2021	Suma istiny v eurách k 31. marcu 2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31. marcu 2020
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobé bankové úvery						
Krátkodobý úver Citibank	EUR	2,00%	31.8.2021	2 600 258	2 600 258	3 484 324
Spolu				2 600 258	2 600 258	3 484 324

Krátkodobý bankový úver v Citibank nie je krytý záložným právom, avšak je garantovaný najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou Aicon Castalloy Limited, cez jej banku CITI Bank Ltd., Pune. Bližšie pozri aj časť E (a).

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. marec 2021	31. marec 2020
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	85
Ostatné	0	85
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	0	85

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Al - odliatky, formy, jadrá, kokily, modely		Tovar		Služby		Spolu	
	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Slovenská republika	366 579	426 004	0	52 845	4 168	2 827	370 747	481 676
Rakúsko	5 574 509	7 400 096	194 510	96 081	282 461	356 937	6 051 480	7 853 114
Nemecko	660 672	999 629	0	0	18 800	20 114	679 472	1 019 743
Francúzsko	0	40 239	0	0	0	0	0	40 239
Maďarsko	4 099 050	717 673	848 310	966 800	-227	47 168	4 947 133	1 731 641
Írsko	4 900	28 256	0	0	0	0	4 900	28 256
Taliansko	0	4 490	0	0	0	35 182	0	39 672
Tretie štáty	0	0	0	0	25 267	900	25 267	900
Spolu	10 705 710	9 616 388	1 042 820	1 115 726	330 469	463 128	12 078 999	11 195 242

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je znázornená v nasledujúcom prehľade:

a	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	494 750	562 780	464 312	-68 030	98 468
Výrobky	120 501	176 067	75 003	-55 566	101 064
Spolu	615 251	738 847	539 315	-123 596	199 532

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát

-123 596 **199 532**

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	204 050	172 148
Predaj AI odpadu	127 641	157 934
Iné	76 409	14 214
Finančné výnosy, z toho:	18 610	18 610
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	0	0
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>18 610</i>	<i>18 610</i>
Výnosové úroky	18 610	18 610

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie. Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu sa nachádza v sekcii H.1.

	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
Tržby za vlastné výrobky	10 705 710	9 616 388
Tržby z predaja služieb	330 469	463 128
Tržby za tovar	1 042 820	1 115 726
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat spolu	12 078 999	11 195 242

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3 200 918	2 756 460
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>14 000</i>	<i>14 100</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	14 000	13 100
Súvisiace audítorské služby	0	1 000
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>3 186 918</i>	<i>2 742 360</i>
Doprava	383 565	453 598
Oprava a údržba	57 225	78 496
Náklady na kokily	92 481	140 713
Likvidácia odpadu z výroby	53 860	54 488
Náklady na ISO - TS	19 217	13 958
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	20 795	59 081
Služby nemateriálnej povahy	175 396	260 703
Náklady na služby pre tretie osoby	1 791 025	1 075 664
Náklady na správy a revízie	7 269	5 686
Telefónne a poštovné poplatky, internet	19 909	22 621
Starostlivosť o zamestnancov	12 491	9 221
Nájomné	162 067	168 596
Náklady na inzerciu a reklamu	1 767	1 284
Služby týkajúce sa živ. prostr., pož. ochrany a pod.	3 180	6 720
Cestovné	4 346	27 767
Náklady na školenie zamestnancov	2 203	8 721
Náklady na externú kontrolu odlietkov	93 255	146 379
Reprezentácia	944	8 660
Manažérske poplatky, konateľ	195 000	60 000
Leasing zamestnancov	90 923	140 006
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	36 023	39 206
Poistné	36 023	39 206
Finančné náklady, z toho:	182 116	99 884
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>182 116</i>	<i>99 884</i>
Nákladové úroky	72 415	97 531
Poplatky za bankovú záruku ku kontokorentu	0	0
Iné	109 701	2 353

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

2. Osobné náklady

	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
	EUR	EUR
Mzdy	2 095 967	2 424 356
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	509 187	603 856
Zdravotné poistenie	217 603	232 413
DDS	44 498	47 333
Sociálne zabezpečenie	51 481	70 895
Spolu	2 918 736	3 378 853

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	apríl 2020 - marec 2021			apríl 2019 - marec 2020		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	485 391		100,00 %	-54 117		100,00 %
z toho teoretická daň		101 932	21,00 %		-11 365	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	305 357	64 125	13,21 %	339 800	71 358	-131,86 %
Výnosy nepodliehajúce dani (vrátane umorenia daňovej straty)	-354 930	-74 535	-15,36 %	-170 172	-35 736	66,03 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %		0	0,00 %
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	435 818	91 522	18,85 %	115 511	24 257	-44,83 %
Splatná daň z príjmov		91 522	18,86 %		24 257	-44,82 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		91 522	18,86 %		24 257	-44,82 %

IČO	4	4	9	3	4	2	0	3		
DIČ	2	0	2	2	8	7	8	1	6	5

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	153 947	240 307
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má od 8. mája 2010 v nájme skladovací priestor pre kokily od tretích osôb. Nájomné za obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 bolo vo výške 6 991 EUR (v predchádzajúcom období: 6 991 EUR).

Spoločnosť má od 8. mája 2010 v nájme kontajnery na odpad. Výška nájomného za odpad od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 bola 627 EUR (v predchádzajúcom období 1398 EUR).

Spoločnosť platí od 8. mája 2010 pri odbere technických plynov poplatky dodávateľom za prenájom fliaš. Náklady za obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 dosiahli výšku 3 087 EUR (v predchádzajúcom období 3 278 EUR).

Spoločnosť z dôvodu náročnosti na údržbu si prenajíma rohože. Výška nájomného za obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 dosiahla výšku 2 515 EUR (v predchádzajúcom období 2 996 EUR).

Spoločnosť má v prenájme kopírovacie prístroje. Výška nájomného za obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 dosiahla výšku 1 512 EUR (v predchádzajúcom období 1 512 EUR).

Prenájom budov, hál a pozemkov bol za obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 vo výške 110 925 EUR (v predchádzajúcom období 102 000 EUR).

Spoločnosť si prenajíma ubytovacie priestory pre svojich zamestnancov (najmä z Vietnamu). Náklady za obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 dosiahli výšku 35 710 EUR. (v predchádzajúcom období 49 311 EUR).

Spoločnosť mala na základe objednávky č. 592/20-T prenajaté čistiace zariadenie WE 115. Náklady za tento nájom boli 700 EUR (v predchádzajúcom období nájom za čistiace zariadenie nebol).

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť uzatvára od roku 2013 so spoločnosťou Hydro Aluminium rámcovú zmluvu na dodávku hliníka na kvartálnej báze. V súčasnosti má Spoločnosť zazmluvnených 375 ton na obdobie od apríla do júna 2021.

Zmluva o prenájme nehnuteľností so spoločnosťou Neuman Aluminium Fließpresswerk Slovakia s.r.o. je uzavretá na dobu neurčitú s výpovednou lehotou 6 mesiacov. Závazok za výpovednú lehotu je vo výške 54 570 EUR.

Ostatné zmluvy o prenájme a náklady na prenájom sú nevýznamné.

2. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Hrubé príjmy štatutárnych orgánov spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0 EUR (v predchádzajúcom účtovnom období 0 EUR).

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**Illichmann Castalloy GmbH, Laxenburgerstrasse 15, Rakúsko, dcérska spoločnosť****alicon Holding GmbH, Laxenburgerstrasse 15, Viedeň 1100, Rakúsko, materská spoločnosť**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s dcérskymi spoločnosťami a materskou spoločnosťou:

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		apríl 2020- marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
a	b	c	d
Dcérska spoločnosť			
predaj odliatkov, jadier, foriem, modelov a kokíl, služieb, tovaru a materiálu	02	6 052 108	7 852 812
nákup hmotného majetku, tovaru a služieb	01	94 524	60 529
výnosové úroky z pôžičky	11	18 610	18 610
Materská spoločnosť			
výnosové úroky z pôžičky	11	0	0

Kód druhu obchodu:

01 – kúpa
02 – predaj
11 – iný obchod

IČO	4	4	9	3	4	2	0	3		
DIČ	2	0	2	2	8	7	8	1	6	5

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s dcérskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	k 31. marcu 2021	k 31. marcu 2020
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	494 441	909 224
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	638 932	638 932
Spolu aktíva	1 133 373	1 548 156
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	431 550	477 444
Spolu pasíva	431 550	477 444

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spoločnosťami v konsolidovanom celku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	k 31. marcu 2021	k 31. marcu 2020
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	29 164	4 462
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	
Spolu aktíva	29 164	4 462
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	220 200	129 926
Spolu pasíva	220 200	129 926

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky. Kľúčový manažment Spoločnosti tvoria štatutári.

Transakcie so spoločnosťami v rámci konsolidovaného celku – Alicon Shikrapur -náklady : 100 200 EUR bankové poplatky za záruku na kontokorent v CITI bank, 60 000 EUR poplatky za zamestnancov, 10 000 EUR poplatky za garanciu Hydro, 50 000 EUR poplatky za garanciu Samsung. Výnosy Alicon Shikrapur 1 225 EUR za materiál, Alicon Binola 27 939 EUR za materiál a služby.

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. marci 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. marca 2021.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1. aprílu 2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31. marcu 2021
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0			5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 750 220	0	0	0	1 750 220
Zákonné rezervné fondy	500	0	0	0	500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	500	0	0	0	500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-529 275	0	0	-78 375	-607 650
Nerozdelený zisk minulých rokov	716 230	0	0	0	716 230
Neuhradená strata minulých rokov	-1 245 505	0	0	-78 375	-1 323 880
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-78 375	393 869	0	78 375	393 869
Spolu	1 148 070	393 869	0	0	1 541 939

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia nemenilo.

Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 je nasledovný: prevod zisku na účet nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 393 869 EUR. Zákonný rezervný fond už dosiahol svoju povinnú hranicu 10% a preto jeho ďalšia tvorba nie je povinná.

Výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie (1. apríl 2019 až 31. marec 2020) vo výške -78 375 EUR bol zaúčtovaný na základe rozhodnutia spoločníka zo dňa 25. mája 2021 na účet neuhradená strata minulých rokov.

V položke ostatné kapitálové fondy je vo výške 1 750 000 EUR vykázaná kapitalizácia pôžičky od spoločníka z roku 2010, ktorá bola použitá na nákup dlhodobého hmotného majetku a založenie dcérskej spoločnosti.

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 1. aprílu 2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31. marchu 2020
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0			5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 750 220	0	0	0	1 750 220
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	500	500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	500	500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-699 667	0	25 705	196 097	-529 275
Nerozdelený zisk minulých rokov	545 836	0	25 705	196 099	716 230
Neuhradená strata minulých rokov	-1 245 503	0	0	-2	-1 245 505
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	196 598	-78 375	0	-196 598	-78 375
Spolu	1 252 151	-78 375	25 705	-1	1 148 070

Účtovná strata za obdobie 1. apríl 2019 – 31. marec 2020 vo výške 78 375 EUR bola zaúčtovaná na nerozdelenú stratu minulých rokov.

V roku 2019/2020 Spoločnosť zaúčtovala cez vlastné imanie 25 705 EUR týkajúce sa úrokov z omeškania predpísanej daňovej povinnosti.

Účtovný zisk

Vysporiadanie účtovného zisku	apríl 2019 – marec 2020
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	78 375
Iné	0
Spolu	78 375

IČO 4 4 9 3 4 2 0 3

DIČ 2 0 2 2 8 7 8 1 6 5

Q. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	apríl 2020 - marec 2021	apríl 2019 - marec 2020
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 219 620	605 821
Zaplatené úroky	-72 415	-97 531
Príjaté úroky	18 610	18 610
Zaplatená daň z príjmov	8 374	-112 491
Vyplatené dividendy		0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	1 174 189	414 409
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 174 189	414 409
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-260 691	-690 362
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	8 500	9 000
Obstaranie investícií	0	0
Príjaté dividendy		0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-252 191	-681 362
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Príjmy z investícií		0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	921 998	-266 953
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-3 473 322	-3 206 369
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-2 551 324	-3 473 322

IČO	4	4	9	3	4	2	0	3		
DIČ	2	0	2	2	8	7	8	1	6	5

Peňažné toky z prevádzky

	apríl 2020 - marec 2021 EUR	apríl 2019 - marec 2020 EUR
Zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	539 196	24 803
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	358 460	386 050
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Aktivácia majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-105 439	13 943
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-4 510	5 361
Iné nepeňažné operácie	-1	-17
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>787 706</u>	<u>430 140</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	711 256	25 375
Úbytok (prírastok) zásob	93 217	-182 235
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-372 559	332 507
Peňažné toky z prevádzky	<u>1 219 620</u>	<u>605 787</u>

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.